

B1.2. Remplissez le tableau suivant en mentionnant la taille de l'entreprise (petite ou grande) concernant les exercices comptables.

Exercice comptable	1	2	3	4	5	6	7
Plus d'1 critère dépassé? <sup>(1)</sup>	NON	NON	NON	OUI	NON	NON	OUI
Taille de l'entreprise							

(1) La moyenne du personnel occupé en équivalents temps pleins ne dépasse en aucun cas le nombre de 100

Si lors de l'exercice comptable 2, la moyenne du personnel occupé est de 105 équivalents temps plein, quel schéma des comptes annuels doit-on adopter ?

Si cette société est une société cotée, quelles sont les conséquences légales pour l'exercice comptable 1 au niveau du rapport annuel et de la nomination d'un commissaire ?

**Réponse**

Exercice comptable	1	2	3	4	5	6	7
Plus d'1 critère dépassé? <sup>(1)</sup>	NON	NON	NON	OUI	NON	NON	OUI
Taille de l'entreprise	PETITE	PETITE	PETITE	PETITE	GRANDE	GRANDE	PETITE

(1) La moyenne du personnel occupé en équivalents temps pleins ne dépasse en aucun cas le nombre de 100

**Si la société dans l'exercice comptable 2 dépasse 100 équivalents temps pleins, elle doit immédiatement adopter le schéma complet car elle est considérée comme grande entreprise.**

**Une petite société cotée est toujours obligée d'établir un rapport annuel (art. 94) et de nommer un commissaire (art. 141).**

B.2 Une dette envers une institution financière de 100.000,00 € (remboursable sur 20 ans en capital fixe) et garantie par une inscription hypothécaire de ce même montant sur un immeuble industriel (achat en N-4) appartenant à la société et dont le prix d'acquisition s'élève à 200.000,00 € (amorti à concurrence de 50.000 € y compris l'année N) sont repris au bilan de la société.

Complétez les annexes ci-après pour l'année N : A.5.1.2, A.5.5 et A.5.7

**Réponse :**

**Voir annexes complétées**

NOM :  
 PRENOM :  
 N° de STAGIAIRE :

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8199P	XXXXXXXXXXXXXX X	<b>200.000,00</b>
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Acquisitions, y compris la production immobilisée .....	8169	.....	
Cessions et désaffectations .....	8179	.....	
Transferts d'une rubrique à une autre ..... (+)/(-)	8189	.....	
<b>Valeur d'acquisition au terme de l'exercice</b> .....	8199	<b>200.000,00</b>	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8259P	XXXXXXXXXXXXXX X	.....
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actées .....	8219	.....	
Acquises de tiers .....	8229	.....	
Annulées .....	8239	.....	
Transférées d'une rubrique à une autre ..... (+)/(-)	8249	.....	
<b>Plus-values au terme de l'exercice</b> .....	8259	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8329P	XXXXXXXXXXXXXX X	<b>40.000,00</b>
<b>Mutations de l'exercice</b>			
Actés .....	8279	<b>10.000,00</b>	
Repris .....	8289	.....	
Acquis de tiers .....	8299	.....	
Annulés à la suite de cessions et désaffectations .....	8309	.....	
Transférés d'une rubrique à une autre ..... (+)/(-)	8319	.....	
<b>Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice</b> .....	8329	<b>50.000,00</b>	
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE</b> .....	(22/27)	<b><u>150.000,00</u></b>	

NOM :  
 PRENOM :  
 N° de STAGIAIRE :

## ETAT DES DETTES

	Codes	Exercice
<b>VENTILATION DES DETTES A L'ORIGINE A PLUS D'UN AN, EN FONCTION DE LEUR DUREE RESIDUELLE</b>		
<b>Total des dettes à plus d'un an échéant dans l'année .....</b>	(42)	<b>5.000,00</b>
<b>Total des dettes ayant plus d'un an mais 5 ans au plus à courir .....</b>	8912	<b>20.000,00</b>
<b>Total des dettes ayant plus de 5 ans à courir .....</b>	8913	<b>50.000,00</b>
<b>DETTES GARANTIES (comprises dans les rubriques 17 et 42/48 du passif)</b>		
<b>Dettes garanties par les pouvoirs publics belges</b>		
Dettes financières .....	8921	.....
Etablissements de crédit, dettes de location-financement et assimilées .....	891	.....
Autres emprunts .....	901	.....
Dettes commerciales .....	8981	.....
Fournisseurs .....	8991	.....
Effets à payer .....	9001	.....
Acomptes reçus sur commandes .....	9011	.....
Dettes salariales et sociales .....	9021	.....
Autres dettes .....	9051	.....
<b>Total des dettes garanties par les pouvoirs publics belges .....</b>	9061	.....
<b>Dettes garanties par des sûretés réelles constituées ou irrévocablement promises sur les actifs de l'entreprise</b>		
Dettes financières .....	8922	<b>75.000,00</b>
Etablissements de crédit, dettes de location-financement et assimilées .....	892	<b>75.000,00</b>
Autres emprunts .....	902	.....
Dettes commerciales .....	8982	.....
Fournisseurs .....	8992	.....
Effets à payer .....	9002	.....
Acomptes reçus sur commandes .....	9012	.....
Dettes fiscales, salariales et sociales .....	9022	.....
Impôts .....	9032	.....
Rémunérations et charges sociales .....	9042	.....
Autres dettes .....	9052	.....
<b>Total des dettes garanties par des sûretés réelles constituées ou irrévocablement promises sur les actifs de l'entreprise .....</b>	9062	<b>75.000,00</b>
<b>DETTES FISCALES, SALARIALES ET SOCIALES (rubrique 45 du passif)</b>		
<b>Dettes fiscales échues .....</b>	9072	.....
<b>Dettes échues envers l'Office National de Sécurité Sociale .....</b>	9076	.....

NOM :

PRENOM :

N° de STAGIAIRE :

**DROITS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN**

	Codes	Exercice
<b>GARANTIES PERSONNELLES CONSTITUEES OU IRREVOCABLEMENT PROMISES PAR L'ENTREPRISE POUR SURETE DE DETTES OU D'ENGAGEMENTS DE TIERS</b> .....	9149	.....
<b>Dont</b>		
Effets de commerce en circulation endossés par l'entreprise .....	9150	.....
<b>GARANTIES REELLES</b>		
<b>Garanties réelles constituées ou irrévocablement promises par l'entreprise sur ses actifs propres pour sûreté de dettes et engagements de l'entreprise</b>		
Hypothèques		
Valeur comptable des immeubles grevés .....	9161	<b>150.000,00</b>
Montant de l'inscription .....	9171	<b>100.000,00</b>
Gages sur fonds de commerce - Montant de l'inscription .....	9181	.....
Gages sur d'autres actifs - Valeur comptable des actifs gagés .....	9191	.....
Sûretés constituées sur actifs futurs - Montant des actifs en cause .....	9201	.....
<b>Garanties réelles constituées ou irrévocablement promises par l'entreprise sur ses actifs propres pour sûreté de dettes et engagements de tiers</b>		
Hypothèques		
Valeur comptable des immeubles grevés .....	9162	.....
Montant de l'inscription .....	9172	.....
Gages sur fonds de commerce - Montant de l'inscription .....	9182	.....
Gages sur d'autres actifs - Valeur comptable des actifs gagés .....	9192	.....
Sûretés constituées sur actifs futurs - Montant des actifs en cause .....	9202	.....

**LITIGES IMPORTANTS ET AUTRES ENGAGEMENTS IMPORTANTS****NATURE ET OBJECTIF COMMERCIAL DES OPERATIONS NON INSCRITES AU BILAN**

**A condition que les risques ou les avantages découlant de ces opérations soient significatifs et dans la mesure où la divulgation de ces risques et avantages soit nécessaire pour l'appréciation de la situation financière de la société :**

NOM :

PRENOM :

N° de STAGIAIRE :